



Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN 2023

Itabuna - BA.
Março - 2024

AUDIN
Auditoria
Interna





**GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**



INSTITUCIONAL

Reitora:

Prof.^a Joana Angélica Guimarães da Luz

Vice-Reitor:

Prof. Francisco José Gomes Mesquita

Chefe de Gabinete:

Miame Chan Souza Santos

Pró-Reitor de Gestão Acadêmica (PROGEAC):

Prof. Francesco Lanciotti Junior

Pró-Reitor de Planejamento (PROPLAN):

Franklin Matos Silva Junior

Pró-Reitora de Administração (PROPA)

Francismery Alves da Silva

Pró-Reitora de Gestão de Pessoas (PROGEPE)

Claudia Denise da Silveira Tôndolo

Pró-Reitor de Extensão e Cultura (PROEX):

Prof.^a Hamilton Richard Alexandrino Ferreira dos Santos

Pró-Reitora de Ações Afirmativas (PROAF)

Prof. Sandro Augusto Silva Ferreira

Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação (PROPPG):

Prof.^a Maria do Carmo Rebouças da Cruz Ferreira dos Santos

Procuradora:

Roberta Rabelo Maia Costa Andrade

Chefe da Auditoria Interna:

Cleidinéia de Jesus Andrade

Chefe da Unidade de Planejamento e Execução da Auditoria Interna:

Mateus Cayres de Oliveira



**GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**



LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Quadro 1 – Composição da força de trabalho da Unidade de Auditoria.....	8
Quadro 2 – Alocação efetiva da força de trabalho.	9
Quadro 3 - Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros.....	17
Quadro 4 - Demonstrativo do estoque das recomendações em aberto, em 31/12/2023..	19



**GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**



LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

ABR - AUDITORIA BASEADA EM RISCOS
AUDIN - AUDITORIA INTERNA
CGU - CONTROLADORIA GERAL DA UNIÃO
CONSUNI - CONSELHO UNIVERSITÁRIO
ENAP - ESCOLA NACIONAL DE ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA
FONAI - ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS INTEGRANTES DAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL
IA-CM - MODELO DE CAPACIDADE DE AUDITORIA INTERNA
IFES - INSTITUIÇÕES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR
IHACs - INSTITUTOS DE HUMANIDADES, ARTES E CIÊNCIAS
IN - INSTRUÇÃO NORMATIVA
MOT - MANUAL DE ORIENTAÇÕES TÉCNICAS
PAINT - PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA
PGD - PROGRAMA DE GESTÃO DE DESEMPENHO
PGMQ - PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE
POLARE - SISTEMA ELETRÔNICO DO PROGRAMA DE GESTÃO E DESEMPENHO
PPP - PLANO DE PROVIDÊNCIA PERMANENTE
PROAF - PRÓ-REITORIA DE AÇÕES AFIRMATIVAS
QACI - QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DE CONTROLES INTERNOS
RAINT - RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA
SFC - SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO
STI - SUPERINTENDÊNCIA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO
TCU - TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO
UAIG - UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL
UFSB - UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
UNAMEC - UNIÃO NACIONAL DOS AUDITORES DO MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
KPAs - KEY PROCESS AREAS



SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	7
1.1 ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....	8
2. DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT	8
2.1 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT.....	8
3. SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2023	9
3.1 SERVIÇOS DE AUDITORIA FINALIZADOS.....	9
3.1.1 Prestação de Contas 2022	9
3.1.2 Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023	10
3.1.3 Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2022	11
3.2 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO CONCLUÍDOS.....	11
3.2.1 Gerenciamento do Almoxarifado Químico dos Laboratórios - Coordenações de Campi	11
3.2.2 Processo de seleção de estudantes para ingresso nos Programas de Pós-Graduação - Institutos de Humanidades, Artes e Ciências (IHACs) dos campi.....	12
3.2.3 Processos de pagamentos de bolsas e auxílios e processos de controles de execução orçamentária - Setor de Gestão de Benefícios (PROAF).....	13
3.3 SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT.....	13
3.3.1 Avaliação da Unidade da Ouvidoria.....	13
4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA	13
5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO.....	16



**GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**



6. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS	26
7. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)	28
8. GESTÃO INTERNA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA.....	30
8.1 CONTROLES INTERNOS DA AUDIN.....	30
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS	32
ANEXO I – POSIÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2023	33
ANEXO II – PLANO DE AÇÃO DO GPGMQ (2023 – 2026)	35



1. INTRODUÇÃO

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB), vinculada ao Conselho Universitário (CONSUNI), desenvolve atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações da Universidade.

O presente Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) foi elaborado em conformidade com as orientações estabelecidas pela Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, e contempla as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB) no exercício de 2023, em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).

Dessa maneira, os tópicos, em conformidade ao capítulo III, art. 11 da IN citada, demonstrarão as informações sobre a execução do PAINT 2023 e a análise dos resultados decorrentes dos trabalhos da Unidade de Auditoria Interna, conforme segue:

- I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT;
- II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT;
- III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria;
- IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU;
- V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade - PGMQ.

Além disso, o relatório apresentará o estoque das recomendações que ainda estão pendentes de atendimento e as ações de capacitação da equipe de auditoria, que foram desenvolvidas em 2023.



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



1.1 ESTRUTURA E COMPOSIÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Instituída pela Resolução nº 02/2017, de 09 de agosto de 2017, a Unidade de Auditoria Interna da UFSB, é o órgão de controle independente, sediada na Reitoria, vincula-se ao Conselho Universitário – CONSUNI.

O quadro 1 apresenta a composição da força de trabalho da Unidade de Auditoria Interna da Universidade Federal do Sul da Bahia durante a vigência do PAINT/2023.

Quadro 1 - Composição da força de trabalho da Unidade de Auditoria.

SIAPE	NOME	CARGO	FUNÇÃO	FORMAÇÃO
1154424	Cleidinéia de Jesus Andrade	Técnico Em Contabilidade	Chefe da Unidade de Planejamento e Execução.	Graduação em Ciências Contábeis; Especialização em Gestão tributária; e Mestra em administração de Empresas.
2412546	Mateus Cayres de Oliveira	Auditor Interno	Chefe da Auditoria Interna.	Graduação em Bacharelado em Direito; Especialização em Gestão Pública; e Especialização em Direito Homoafetivo e de Gênero.

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

2. DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT

Conforme dispõe o inciso I do art. 11 da Instrução Normativa CGU nº 05, de 27 de agosto de 2021, apresentamos o quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT-2023.

2.1 QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO EFETIVA DA FORÇA DE TRABALHO DURANTE A VIGÊNCIA DO PAINT¹

¹ Os valores em horas foram estimados, tendo em vista que a AUDIN da UFSB ainda está estruturando seus processos de forma eletrônica, realiza atividades simultâneas e carece de pessoal suficiente para controle e distribuição exata de carga horária por atividade.



Quadro 2 – Alocação efetiva da força de trabalho.

Atividade	HH Previsto	HH Realizado
Serviços de Auditoria	1470	1400
Capacitação dos Auditores	265	170
Monitoramento de Recomendações	96	120
Gestão e Melhoria da Qualidade	244	170
Gestão Interna da UAIG	1171	1476
Levantamento de Informações para órgãos de controle interno ou externo	160	160
Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	210	120
TOTAL	3616	3616

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

3. SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2023

3.1 SERVIÇOS DE AUDITORIA FINALIZADOS

3.1.1 Prestação de Contas 2022

A Auditoria Interna (AUDIN) da Universidade Federal do Sul da Bahia (UFSB), em obediência ao disposto no § 6º do art. 15 do Decreto nº 3.591, de 06 de setembro de 2000, na Instrução Normativa-CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, e no art. 22, inciso XII, do Regimento da Auditoria Interna da UFSB, apresentou o parecer sobre a Prestação de Contas Anual da Universidade Federal do Sul da Bahia, correspondente ao exercício de 2022 (Relatório de Gestão 2022).

O Parecer foi estruturado de acordo com os elementos requeridos pela Instrução Normativa - TCU nº 84/2020 e pela Decisão Normativa-TCU 198/2022. Para uma melhor análise, fizemos uso da ferramenta de autoavaliação do relatório de gestão na forma de Relato Integrado, disponibilizada pelo Tribunal de contas da União e desenvolvida com base nos normativos citados anteriormente.



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



O objetivo do Parecer foi de apresentar uma opinião geral da Auditoria Interna (AUDIN) sobre a prestação de contas da Universidade Federal do Sul da Bahia, referente ao exercício de 2022, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, nos termos do Capítulo IV da IN SFC/CGU nº 5/2021.

O escopo do Parecer foi restrito a expressar uma opinião geral sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela UFSB para fornecer segurança razoável quanto à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e ao atingimento dos objetivos operacionais.

Por fim, realizada a análise, o Parecer concluiu que o Relatório de Gestão 2022 da UFSB atendeu aos elementos de conteúdo e aos princípios previstos em normativos, porém com ressalvas pontuadas no tópico 4.1 do Relatório de Gestão, que trata da Aderência da Prestação de Contas aos Normativos que Regem a Matéria.

3.1.2 Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023

O PAINT 2023 foi elaborado em conformidade à Instrução Normativa SFC/CGU nº 5/2021, aprovado Ad Referendum e encaminhado para a primeira reunião do Conselho Universitário, no mês de março. O conteúdo do PAINT atende ao mínimo exigido no art. 4º da IN-CGU nº 05/2021:

Art. 4º O PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período, contendo, no mínimo:

I - relação dos serviços de auditoria a serem realizados pela UAIG, com informações sobre: (a) o tipo de serviço (avaliação, consultoria ou apuração); (b) o objeto; (c) o objetivo; (d) datas previstas de início e conclusão; (e) carga horária prevista; e (f) a origem da demanda;

II - previsão de alocação da força de trabalho, nas seguintes categorias: (a) serviços de auditoria; (b) capacitação; (c) monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores e ainda não implementadas; (d) gestão e melhoria da qualidade da atividade de auditoria interna governamental; (e) levantamento de informações para



órgãos de controle interno ou externo; (f) gestão interna; e (g) demandas extraordinárias recebidas pela UAIG durante a realização do PAINT.

Entre os serviços de auditoria previstos para 2024, aqueles que são de avaliação e consultoria foram selecionados com base em fatores de riscos desenvolvidos pela própria AUDIN, conforme autoriza o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, haja vista que a gestão de riscos da UFSB ainda está em nível incipiente.

O PAINT 2024 está disponível para consulta por meio do endereço: <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/documentos>

3.1.3 Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2022

O RAINTE 2022 foi elaborado conforme a Instrução Normativa SFC/CGU nº 05/2021, enviado à Controladoria Geral da União para o exercício de supervisão técnica e reportado ao CONSUNI.

O RAINTE 2022 está disponível para consulta por meio do endereço: <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/relatorios>

3.2 SERVIÇOS DE AUDITORIA NÃO CONCLUÍDOS

3.2.1 Gerenciamento do Almoxarifado Químico dos Laboratórios - Coordenações de Campi

Prevista para conclusão em 2023, a ação de avaliação do Gerenciamento do Almoxarifado Químico dos Laboratórios das Coordenações de Campi, que teve como objetivo analisar a conformidade e aderência dos processos às políticas, planos, procedimentos, leis e regulamentos, demandou uma carga horária maior para sua realização. Diversas foram as circunstâncias que impactaram diretamente no cronograma original, a saber:

- a) Baixa maturidade quanto à Gestão de Riscos;



- b) Complexidade das atividades, que, diante do número limitado de servidores alocados na Auditoria Interna, demandou um tempo adicional para os estudos preliminares, impactando diretamente na extensão do prazo;
- c) Posterior identificação da importância da visita técnica, que demandou um replanejamento na execução, incluindo logística de viagens, elaboração dos papéis de trabalho e execução dos trabalhos no local, acrescentando considerável tempo ao processo;
- d) Dificuldades em coordenar a agenda para alinhar a participação de todas as partes interessadas no processo;
- e) Percepção da equipe de que a elaboração de apenas um relatório abrangendo os três campi tornaria o documento muito extenso e confuso. Diante disso, optou-se por preparar um relatório individual para cada campus.

Assim, ao longo de 2023, foram realizadas as etapas de planejamento, seguidas pela execução dos exames que resultaram na identificação de quatro achados, culminando na elaboração do Relatório Preliminar de cada Campus. Em dezembro, diante das dificuldades para conciliar as agendas para a reunião de busca conjunta, a realização da reunião de busca conjunta, a elaboração do Relatório Final para cada Campus e a formulação do Plano de Providência Permanente (PPP) foram realizados em janeiro de 2024.

3.2.2 Processo de seleção de estudantes para ingresso nos Programas de Pós-Graduação - Institutos de Humanidades, Artes e Ciências (IHACs) dos campi

Considerando o impacto da ampliação da carga horária da Ação nº 003 (Almoxarifado Químico dos Laboratórios – Coordenações dos campi) do PAINT-2023; a capacidade técnica dos auditores; e a implantação do Programa de Gestão e Desenvolvimento (PGD), desde a homologação dos planos até sua execução no sistema POLARE, que exigiu um esforço substancial da equipe, a AUDIN apenas iniciou os estudos preliminares da Ação nº 001 (Processo de seleção de estudantes para ingresso



nos Programas de Pós-Graduação nos Institutos de Humanidades, Artes e Ciências (IHACs) dos campi), que havia sido selecionada para o exercício de 2023.

3.2.3 Processos de pagamentos de bolsas e auxílios e processos de controles de execução orçamentária - Setor de Gestão de Benefícios (PROAF)

Diante das circunstâncias que impactaram diretamente no cronograma da Ação nº 003 (Almoxarifado Químico dos Laboratórios – Coordenações dos campi) do PAINT-2023; houve impacto também no cronograma da Ação nº 002 (Processos de pagamentos de bolsas e auxílios e processos de controles de execução orçamentária - Setor de Gestão de Benefícios (PROAF)), que havia sido selecionada para o exercício de 2023. A AUDIN apenas iniciou os estudos preliminares dessa ação.

3.3 SERVIÇOS DE AUDITORIA REALIZADOS SEM PREVISÃO NO PAINT

3.3.1 Avaliação da Unidade da Ouvidoria

A avaliação da Unidade de Ouvidoria foi uma ação conjunta que buscou fortalecer a interlocução das UAIGs da Bahia através da troca de experiências.

As etapas de planejamento e execução ocorreram em 2022, a parte de comunicação de resultados, reunião de busca conjunta, conclusão final com a elaboração do relatório, Plano de Providência Permanente–PPP (objeto de futuro monitoramento) e publicação na internet foi finalizado em 2023.

4. FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

No exercício de 2023, alguns fatores se mostraram particularmente relevantes pelos impactos, positivos e negativos, que causaram na organização da Auditoria Interna e na realização das auditorias. Embora os fatos tenham lhe imposto obstáculos, também criaram oportunidades a serem exploradas pela unidade na



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



busca da realização de seus objetivos de curto, médio e longo prazo e no entendimento de sua capacidade técnica operacional. Foram eles:

1. *A capacidade técnica e operacional limitada.*

A Auditoria Interna da UFESB conta com somente 2 servidores, um auditor interno e uma técnica em contabilidade, que, enquanto desenvolvem o processo de implantação da unidade de auditoria, empenham-se para desenvolver os serviços de avaliação e consultoria.

O processo de implantação, que já demanda maior carga horária em pesquisa e capacitação, se torna ainda mais desafiador diante do cenário de constantes inovações normativas trazidas pela Controladoria Geral da União. Os dois servidores da equipe da AUDIN vivenciam suas primeiras experiências no serviço público, o que tem exigido de ambos maior tempo e dedicação para o aprendizado das atividades da auditoria.

Outrossim, o quadro limitado da equipe torna laborioso o desenvolvimento das atividades da unidade, já que muitas destas precisam ser realizadas simultaneamente. A insuficiência de pessoal, por exemplo, acarreta em sobrecarga de trabalho, morosidade do serviço e desmotivação da equipe, sendo, portanto, fator de impacto nas atividades do setor.

No Acórdão Nº 2997/2021 – TCU – Plenário, fruto de um Acompanhamento (ACOM) sobre PAINTs e RAINTs, o TC 036.889/2020-2 do TCU evidenciou a realidade limitadora das UAIGs das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES), como no trecho a seguir:

19. Outra informação que, embora não exigida pela IN-CGU 9/2018, foi obtida da leitura dos PAINTs foi a composição das equipes de auditoria interna. Chamou atenção a falta de uniformidade entre as Universidades. É certo que Universidades maiores demandam uma Auditoria Interna mais robusta, composta por um número maior de profissionais, a fim de ser possível dar melhor suporte à gestão. No entanto, **algumas equipes são tão pequenas que fica muito difícil à UAIG atender todas as demandas que mesmo uma Universidade de menor porte terá.** Abaixo se elenca, por intervalos, a distribuição das equipes das UAIGs, não se entrando no mérito de formação técnica dos membros; dentre estes profissionais, estão incluídos estagiários, secretários executivos, técnico administrativos, ou seja, não são pessoas especificamente treinadas para a atividade de auditoria interna, mas para apoio



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



administrativo. **O mais impactante é identificar que 7 Auditorias Internas funcionam com apenas 1 ou 2 servidores.** Sem contar o fato que algumas equipes possuem poucos auditores internos especificamente concursados para o cargo. A má-distribuição chega ao ponto de, dentre as que informaram o cargo dos membros da UAIG, existirem 7 instituições que não possuem um único auditor na equipe, contrastando com 3 instituições que informaram contar com 8 auditores internos.

2. Desafios ao Planejamento Individual das Auditorias.

Os planejamentos individuais das auditorias têm despendido mais tempo que o previamente estipulado devido a limitações internas à AUDIN e à maturidade da gestão de riscos da universidade. Somada à falta de experiência da equipe, que tem se empenhado para se capacitar enquanto já realiza os trabalhos de auditoria em harmonia às boas práticas, o nível incipiente da gestão de riscos da UFSB exige estratégia alternativa para planejar os trabalhos individuais de auditoria.

Em cada ação, os auditores precisam pesquisar e estudar alternativas para definir o programa das auditorias registradas no PAINT sempre tendo por norte o cumprimento do MOT, que prioriza o planejamento baseado em riscos. Os auditores vêm se preparando para conduzir cada vez melhor o processo de identificação de áreas mais expostas a riscos e/ou com controles mais frágeis, para que sejam os norteadores do escopo e da amostra de cada ação de auditoria.

O contexto de fragilidade dos controles internos da instituição ainda se mostra mais um fator que prolonga a fase de planejamento, sobretudo, quanto ao estudo preliminar do objeto auditado. Os auditores se depararam com a difícil tarefa de avaliar a eficiência e eficácia dos controles internos de atividades que não estão previstas em normativos internos, que são de conhecimento exclusivo dos servidores que a desempenham e que são registradas e/ou arquivadas de forma inadequada. Sem o correto registro do histórico dos atos administrativos praticados pelo setor ou de instruções que indicassem o fluxo das atividades, tornou-se penoso e moroso o planejamento individual das auditorias para se avaliar os processos.

Diante desse cenário, porém, a AUDIN já percebe melhor o contexto da instituição para delinear as ações de auditoria e a carga horária mais adequada para o



cumprimento destas. Apesar do impacto causado por essas limitações, a equipe tem se esforçado para, ao desenvolver suas atividades, impulsionar a gestão de riscos junto aos setores auditados e, assim, aprimorar o ambiente organizacional em convergência aos normativos relacionados a governança, gestão de riscos e controles internos.

3. Inexistência de uma matriz de riscos oficial da instituição para a elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna para o exercício de 2024.

Devido à inexistência de uma matriz de riscos oficial da instituição, para a elaboração do PAINT 2024, foi necessário utilizar os dados da ação Auditoria Baseada em Riscos, realizada em 2021, para definir as áreas a serem auditadas.

A construção de uma matriz de riscos pela Universidade aumentará a objetividade da escolha dos trabalhos de auditoria e estará em sintonia com as boas práticas da Auditoria Baseada em Riscos.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS EM DECORRÊNCIA DA ATUAÇÃO DA UAIG AO LONGO DO EXERCÍCIO

Em 2023, quanto aos benefícios financeiros decorrentes de orientações e/ou recomendações da atividade, a AUDIN não identificou evidência alguma com relação a valores pagos periodicamente considerados indevidos que pudessem ser suspensos ou adequados nem valores pagos indevidamente em que pudesse ocorrer a efetiva devolução dos recursos aos cofres públicos.

Sobre os benefícios não financeiros oriundos de orientações e/ou recomendações da atividade de auditoria ao longo do exercício de 2023, foram identificados 9 (nove) benefícios implementados:



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



Quadro 3 - Demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros.

BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS²			
Orientação e/ou Recomendação	Repercussão	Dimensão	Evidência da Implementação
Ação Nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado) - Recomendação 4: Atualizar, no SIGRH, os/as servidores/as substitutos/as dos responsáveis pela Coordenação de Gestão de Bens Móveis, pelo Setor de Patrimônio e pela Seção de Almoxarifado.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Portaria de substituição do coordenador (213/2023).
Ação Nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado) - Recomendação 5: Atualizar, no site da instituição, as informações relacionadas à PROPA, especialmente, aquelas relacionadas à Coordenação de Gestão de Bens Móveis, ao Setor de Patrimônio e à Seção de Almoxarifado.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	https://ufsb.edu.br/propa/dirad/coordenacao-de-compras-e-licitacoes/patrimonio-e-almoxarifado
Ações Nº 004/2018 e 006/2019 – (Licitações) - Recomendação 7: Evitar que as pessoas incumbidas das solicitações de aquisições de materiais e serviços sejam as mesmas responsáveis pela aprovação e contratação das despesas. Deve-se instituir e formalizar documentos com definições claras das atribuições e responsabilidades para cada setor/servidor envolvido nos estágios da execução da despesa, deixando claro a segregação de funções.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Portaria 133/2023: https://ufsb.edu.br/images/boletins/2023/BS_03_Mar%C3%A7o_FINAL.pdf
Ações Nº 004/2018 e 006/2019 – (Licitações) - Recomendação 24: Fazer a busca física do processo nº 23746.005985/2017-06 nos setores envolvidos, caso se confirme a perda ou o extravio de processo, a	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Processo 23746.005985/2017-06 encontrado, à disposição para que a AUDIN realize as análises necessárias.

Os relatórios completos das ações de auditoria estão disponíveis em: <https://ufsb.edu.br/audin/relatorios>



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



autoridade máxima do órgão ou entidade deverá ser comunicada, cabendo-lhe promover a apuração dos fatos, por meio de sindicância ou processo administrativo, e designar, formalmente, um servidor ou uma comissão para proceder à reconstituição do processo.			
Ações Nº 004/2018 e 006/2019 – (Licitações) - Recomendação 26: Justificar os motivos do arquivamento do processo.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	A justificativa para arquivamento encontrada na aba "histórico" por meio da consulta processual do SIPAC.
Ações Nº 013/2022 (Ouvidoria) - Recomendação 1501843: Estrutura física e localização da Ouvidoria estão inadequadas. Instalar cortinas na sala de reunião.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Aplicação de película nas janelas da sala de reunião, a qual constitui parte da estrutura física utilizada pela Ouvidoria para atendimento presencial.
Ações Nº 013/2022 (Ouvidoria) - Recomendação 1501848: Designação formal do ouvidor em desconformidade às portarias CGU nº 1.181/2020 e a Portaria-CGU nº 3.109/2020. Realizar designação de novo servidor para a função.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Ouvidoria disponibilizou a portaria de designação da Servidora Innas Silva Papalardo, nº 437/2023, para exercer a função de Chefe de Ouvidoria da Universidade Federal do Sul da Bahia.
Ações Nº 013/2022 (Ouvidoria) - Recomendação 1501851: Solicitar à Assessoria de Comunicação Social ampla divulgação dos resultados da Ouvidoria em 2022 e a partir dos anos vindouros.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Comprovação através dos links: https://ufsb.edu.br/ultimas-noticias/4134-paineis-com-dados-de-atendimento-conferem-transparencia-a-servicos-institucionais e https://ufsb.edu.br/ouvidoria-servicos/relatorios



Ações Nº 013/2022 (Ouvidoria) - Recomendação 1501854: A Carta de Serviço ao Usuário está parcialmente em desconformidade com as normas. Desenvolver ferramenta para atualização semestral da Carta.	Tático/Operacional	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Versão mais recente da Carta de Serviços em 2023. Adicionalmente, foi implementada uma solução informatizada da Carta de Serviços, com previsão de atualização anual. https://ufsb.edu.br/cartaservicos/
---	--------------------	---	---

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

5.1 ESTOQUE DAS RECOMENDAÇÕES A SEREM ATENDIDAS A PARTIR DE 2024

A efetiva agregação de valor do trabalho de auditoria somente é aferida quando as recomendações são atendidas e as melhorias propostas são alcançadas. O monitoramento das recomendações é uma atividade de caráter permanente, prevista no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).

Em 2023, do saldo das 90 (noventa) recomendações emitidas nos últimos trabalhos de auditoria interna, apenas 9 (nove) foram atendidas, deixando um saldo de 81 (oitenta e uma) recomendações pendentes de implementação. Este número expressivo de recomendações em aberto indica um desafio significativo na implementação das melhorias propostas. Portanto, é essencial priorizar a implementação adequada das recomendações para agregar valor à organização.

Quadro 4 - Demonstrativo do estoque das recomendações em aberto, em 31/12/2023.

Quant.	Número do Relatório	Ano da Expedição	Recomendações	Unidade Auditada
1	Ação nº 009/2019 (PNAES)	2019	Recomendação 1: Propor ao CONSUNI alteração da Resolução 01/2016 para constar a renda mínima e a existência da lista de espera.	PROAF (à época, PROSIS)
2	Ação nº 009/2019 (PNAES)	2019	Recomendação 3: Definir se a renovação continua ou não prevista na Resolução 01/2016, já que atualmente os candidatos têm o direito, mas os editais deixaram de prevê-lo.	PROAF (à época, PROSIS)



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



3	Ação nº 009/2019 (PNAES)	2019	Recomendação 4: Elaborar o Manual de Orientações de Procedimentos Internos, em que se constem as atribuições dos servidores envolvidos e as instruções padronizadas para execução do processo, incluindo o desenho do fluxo.	PROAF (à época, PROSIS)
4	Ação nº 009/2019 (PNAES)	2019	Recomendação 6: Reunir e organizar os arquivos dos processos de forma orgânica e nos moldes da legislação acerca da gestão documental e dos Códigos de Classificação dos Documentos e das Tabelas de Temporalidade para as atividades-meio e fim, disponibilizados pela CONARC e pelo MEC, respectivamente.	PROAF (à época, PROSIS)
5	Ação nº 007/2020 (Indicadores)	2020	Recomendação 1: Formalizar as atribuições do setor e estruturar os processos de Atualização de Dados de Solicitação de Dados e o esboço do processo de emissão do Relatório Analítico Anual de modo lógico, padrão e ordenado, preferencialmente, de forma eletrônica e por meio do SIPAC, formalizando as comunicações intersetoriais e os principais atos de decisão, autorização e revisão, por meio de despachos e decisões. Deve-se assegurar a integridade e autenticidade dos atos praticados.	PROGEAC
6	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 1: Ao instruir o processo, proceder com análise criteriosa antes de prosseguir para aprovação, no sentido de otimizar seu controle interno, atentando para que o Projeto seja elaborado e assinado pelo setor requisitante (pessoa competente), motivadamente, ainda no início do procedimento de aquisição.	PROPA/DIRAD
7	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 2: Adequar os procedimentos e normativos sobre aquisições de bens e serviços em observância aos normativos e jurisprudência, especialmente as relativas aos elementos obrigatórios do Projeto Básico.	PROPA/DIRAD
8	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 3: Elaborar e incluir uma checklist nos normativos/procedimentos que contenha todas orientações a serem atendidas quanto a realização da aquisição, devendo esta checklist ser anexada ao processo, preenchida e assinada por cada envolvido nas etapas dos procedimentos.	PROPA/DIRAD
9	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 4: Implementar mecanismos de revisão no decorrer dos processos que observe os excessos, falhas, ou direcionamento de marcas ou fornecedores.	PROPA/DIRAD
10	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 5: Incluir e detalhar o passo a passo da rotina das atividades pertinentes às aquisições de materiais e contratações de serviços nos normativos/procedimentos e complementar o Manual de compras, já existente, com os fluxos dos processos de compras para cada modalidade.	PROPA/DIRAD
11	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 6: Realizar, sempre, em todas as pesquisas de preços, pelo menos 3 propostas.	PROPA/DIRAD
12	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 8: Previamente à contratação e à emissão de nota de empenho, deve proceder com a verificação da manutenção das condições de habilitação, inclusive com a consulta ao SICAF para identificar possível proibição de contratar com o Poder Público.	PROPA/DIRAD



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



13	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 9: Atentar para uma melhor formalização do processo licitatório, evitando a omissão de documento e/ou a falta de informações necessárias a instrução processual.	PROPA/DIRAD
14	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 10: Fundamentar adequadamente os processos de inexigibilidade de licitação quanto à justificativa do preço contratado.	PROPA/DIRAD
15	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 11: Adotar mecanismos de controles para garantir que os processos sejam tramitados e/ou arquivados com despachos de encaminhamento, explicitando, de forma clara e precisa, as razões da tramitação dos documentos/processos, em consonância com o último despacho efetuado.	PROPA/DIRAD
16	Ações nº 004/2018 e 006/2019	2020	Recomendação 12: Nas futuras contratações por inexigibilidade, anexar aos autos documentos comprobatórios de que o preço adotado pela contratada junto a UFESB é compatível com os valores cobrados a outras instituições públicas ou empresas privadas.	PROPA/DIRAD
17	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 13: Cumprir o que determina o Decreto nº 4.358/2002, utilizando seu modelo anexo de declaração firmada pelo licitante.	PROPA/DIRAD
18	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 14: Observar a legislação e se comprometer com a razão de ser da UFESB nas contratações públicas, buscando efetivar critérios e práticas sustentáveis nas contratações, promover o uso racional dos recursos naturais, disseminar conteúdos e boas práticas sobre o assunto a toda comunidade acadêmica, dentro do seu alcance.	PROPA/DIRAD
19	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 15: Conjuntamente com os setores interessados (Assessoria de Sustentabilidade), inserir critérios e práticas de sustentabilidade em todo o processo, desde o planejamento da contratação, procedimento licitatório, execução, fiscalização do contrato e gestão dos resíduos.	PROPA/DIRAD
20	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 16: Conjuntamente com os setores interessados, referenciar nos processos propostas de redução de consumo, assim como a escolha de produtos que diminuam a degradação e a ameaça ao meio ambiente, maior vida útil e menor custo de manutenção do bem e/ou da obra, que propõe reutilização do bem adquirido, utilização de materiais atóxico e biodegradáveis, assim como sua destinação final.	PROPA/DIRAD
21	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 17: Acrescentar nos manuais os critérios de sustentabilidade ambiental para aquisições de bens e/ou serviços, com base na legislação vigente, de modo que todos os interessados conheçam os requisitos a serem praticados.	PROPA/DIRAD
22	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 18: Atentar para os impedimentos legais das empresas inaptas à contratação, quando da análise da qualificação da pessoa jurídica, mediante pesquisas realizadas junto aos órgãos responsáveis por emitir certidões e demonstrar a situação cadastral da pessoa jurídica e seus sócios.	PROPA/DIRAD



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



23	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 19: Instituir algum mecanismo de controle interno capaz de prevenir ou restringir a possibilidade de ocorrência de conflito de interesse, erros, omissões e condutas ilícitas, prevendo a segregação entre as funções de aprovação de operações, execução e controle das mesmas, de modo que nenhuma pessoa possa ter completa autoridade sobre uma parcela significativa de qualquer transação.	PROPA/DIRAD
24	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 20: Promover a apuração de responsabilidades pelo descumprimento da lei de licitações e se houver prejuízo financeiro, posteriormente promover as medidas necessárias.	PROPA/DIRAD
25	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 21: Atentar para que toda execução do contrato seja fiscalizada e acompanhada por representante da Administração, de preferência do setor que solicitou o bem, a obra ou o serviço.	PROPA/DIRAD
26	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 22: O responsável por acompanhar a execução dos contratos deverá anotar e manter em registro próprio as ocorrências relacionadas com a execução do contrato, exigindo o que for necessário ao cumprimento dos prazos, desenvolvimento dos serviços, materiais empregados, locação de equipamentos, logística e mão de obra.	PROPA/DIRAD
27	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 23: Com relação as constatações que apontam ausência de instrumentos hábeis, como: contrato, nota de empenho, nota fiscal atestada, Ata de formação do Cadastro de reserva, resultado de proposta contemplada em edital e projeto de pesquisa aprovado, ao qual os bens serão alocados, entre outros, a recomendação é de que providencie a inserção dos documentos faltantes nos processos, em cumprimento aos mandamentos legais.	PROPA/DIRAD
28	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 27: Estabelecer diretrizes para o gerenciamento de riscos da área de aquisições.	PROPA/DIRAD
29	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 28: Implementar, sempre que necessário, controles internos e, ainda, avaliar periodicamente os controles já implementados, aprimorando-os ou reforçando-os, quando necessário.	PROPA/DIRAD
30	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 29: Mapear e padronizar os processos.	PROPA/DIRAD
31	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 31: Formalizar os riscos identificados no fluxo dos processos do setor, correlacionando-os aos controles internos elaborados para mitiga-los, ou justificando a aceitação dos riscos, caso, por exemplo, o custo do controle seja superior aos benefícios que possam ser auferidos etc.	PROPA/DIRAD
32	Ações nº 004/2018 e 006/2019 (Licitações)	2020	Recomendação 32: Realizar cursos/capacitação voltados exclusivamente para compras governamentais de gestão de riscos e controles internos.	PROPA/DIRAD
33	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 1: Revisar os processos e incluir os documentos pendentes.	PROGEPE



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



34	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 2: Mapeamento dos Macroprocessos.	PROGEPE
35	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 3: Análise e avaliação das ações internas, atualização dos fluxos e procedimentos e planejamento das atividades.	PROGEPE
36	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 4: Capacitação da equipe em gestão de riscos.	PROGEPE
37	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 5: Fazer o levantamento de riscos e formalizá-los.	PROGEPE
38	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 7: Desenvolver ferramentas de monitoramento.	PROGEPE
39	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 8: Desenvolver os relatórios exigidos.	PROGEPE
40	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 9: Análise e avaliação das ações internas, atualização dos fluxos e procedimentos e planejamento das atividades.	PROGEPE
41	Ação nº 003/2022 (PROGEPE)	2022	Recomendação 10: Abrir chamado junto a Superintendência de Tecnologia da Informação (STI), quanto a impossibilidade de visualização dos arquivos dos processos.	PROGEPE
42	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 1.1: Elaborar plano de ação com tarefas e prazos para a edição das normativas, portarias e manuais patrimoniais do setor, que registrarão os procedimentos e instruções processuais padronizados, bem como as atribuições dos setores envolvidos na gestão patrimonial. Vale registrar que os procedimentos do setor devem ter o processo eletrônico, o SIPAC e o SIADS, como prioridade. É recomendado que esse trabalho seja feito em interlocução com a Coordenação de Governança e Controles Internos, que dispõe de metodologia para mapeamento de processos.	PROPA/DIRAD
43	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 1.2: Considerando a iminência de implantação do SIADS, mas ainda diante das limitações do SIPAC, avaliar a conveniência e oportunidade de registrar as limitações do SIPAC e encaminhá-las para a SUTIC para verificar a possibilidade de saná-las.	PROPA/DIRAD
44	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 1.3: Avaliar a conveniência e oportunidade de se criar um plano anual com as demandas que são realizadas pelo setor, especialmente, aquelas que decorrem da lei.	PROPA/DIRAD
45	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 1.6: Avaliar a oportunidade e conveniência de, após mapeamento dos processos, iniciar o gerenciamento de riscos destes. É recomendado que esse trabalho seja feito em interlocução com a Coordenação de Governança e Controles Internos, que dispõe de metodologia para o gerenciamento de riscos da instituição.	PROPA/DIRAD
46	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 1.7: Considerando que os terceirizados possuem papel relevante na execução de processos dos setores auditados, recomenda-se que a gestão avalie a possibilidade de incluí-los em ações de capacitação.	PROPA/DIRAD
47	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 2.1: Definir fluxo de comunicação entre a PROGEPE, a PROPA e a SUTIC sobre movimentações dos servidores, que modificam os responsáveis pelas unidades, como redistribuição, permuta, transferência entre os campi, mudança setorial etc.	PROPA/DIRAD



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



48	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.2: Na portaria a ser editada, definir critério (s) objetivo (s) para estabelecer as unidades que podem ser cadastradas com bens e quem são os responsáveis pela unidade e pela localidade.	PROPA/DIRAD
49	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.3: Promover ações de conscientização e capacitação de todos os servidores e terceirizados da instituição sobre a necessidade de solicitar autorização ou informar ao Setor de Patrimônio sobre mudanças de localização dos bens, bem como sobre as demais responsabilidades que possuem sobre o patrimônio público, a exemplo da iniciativa adotada pela servidora do CPF já citada no relatório.	PROPA/DIRAD
50	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.4: Considerando que esta opção não está disponível no SIPAC, definir etapa obrigatória para os servidores responsáveis por bens darem ciência ou autorização quando estes forem movimentados pelo Setor de Patrimônio.	PROPA/DIRAD
51	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.5: Incluir no planejamento anual o inventário.	PROPA/DIRAD
52	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.6: Avaliar a conveniência e oportunidade de incluir na rotina dos setores auditados controles de inspeção ou vistoria periódica.	PROPA/DIRAD
53	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 2.7: Considerando que o SIADS ainda não foi implantado, corrigir o que impede o módulo do SIPAC de emitir termos de responsabilidade para que os servidores os assinem quando tiverem bens sob sua posse.	PROPA/DIRAD
54	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 3.1: Considerando o grande número de bens tidos como inservíveis e/ou danificados, instalar comissão especializada para avaliar a situação destes bens e, em seguida, relatar as providências cabíveis para cada bem.	PROPA/DIRAD
55	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 3.2: Definir controle para registro dos bens que estão com suspeita de dano ou que já estejam inservíveis para que sejam tomadas as medidas cabíveis tempestivamente, tendo em vista que há risco de perda do bem e/ou da possibilidade de recuperação de prejuízos ao patrimônio público.	PROPA/DIRAD
56	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 4.1: Elaborar plano para atendimento das recomendações restantes da comissão inventariante, que concilie com outras ações de melhorias ou que já estejam previstas.	PROPA/DIRAD
57	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 4.2: Mapear e formalizar processo de inventário, incluindo sua publicação no site da universidade.	PROPA/DIRAD
58	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 4.3: Registrar, no SIPAC, o processo de inventário já realizado, incluindo a edição de ato que informe as providências adotadas diante das recomendações feitas pelas comissões de inventário.	PROPA/DIRAD
59	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoхарifado)	2023	Recomendação 4.4: Publicar, no site da universidade, os relatórios do inventário realizado, com o registro do número de processo eletrônico para consulta pública.	PROPA/DIRAD



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



60	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 4.5: Incluir, no planejamento anual do setor, o inventário anual, conforme exigência normativa (IN 205/88 e Manual de Orientações e Procedimentos para Comissões Inventariantes da UFSB).	PROPA/DIRAD
61	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.1: Com urgência, dar a destinação apropriada aos materiais químicos que tragam risco à integridade, saúde e vida das pessoas e à integridade dos laboratórios.	PROPA/DIRAD
62	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.2: Considerando o alto número de bens permanentes armazenados e sem uso, como notebooks e tablets, avaliar, com urgência, a possibilidade de dar destinação aos bens inservíveis (ociosos, recuperáveis, antieconômicos e inservíveis), nos moldes do Decreto nº 9.373/2018, que dispõe sobre a alienação, a cessão, a transferência, a destinação e a disposição final ambientalmente adequadas de bens móveis no âmbito da administração pública federal direta, autárquica e fundacional.	PROPA/DIRAD
63	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.3: Vedar as aberturas na laje (teto) do almoxarifado do CJA.	PROPA/DIRAD
64	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.4: Dar a destinação adequada aos materiais vencidos identificados no relatório.	PROPA/DIRAD
65	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.5: Adequar a armazenagem dos materiais que estejam em contato direto com o piso, em locais elevados, uns sobre os outros e/ou em contato com as paredes, com acessórios de estocagem adequados.	PROPA/DIRAD
66	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.6: Realocar, para espaços adequados, materiais inflamáveis que compartilham espaço com materiais permanentes.	PROPA/DIRAD
67	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.7: Organizar os espaços para que seja possível a rápida inspeção destes, como prescreve a norma.	PROPA/DIRAD
68	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.8: Concentrar os materiais de mesma classe em locais adjacentes.	PROPA/DIRAD
69	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.9: Nos espaços que ainda não possuam, instalar extintores de incêndio.	PROPA/DIRAD
70	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.10: Estabelecer e padronizar controles de validade dos materiais para que a gestão possa tempestivamente dar-lhes destinação, como no caso da iniciativa de transferência dos testes de COVID-19 entre o CPF e a Prefeitura de Teixeira de Freitas.	PROPA/DIRAD
71	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almoxarifado)	2023	Recomendação 5.11: Estabelecer e padronizar controles de segurança para acesso e vigilância dos almoxarifados e dos espaços de armazenamento de bens permanentes da UFSB, como câmeras de monitoramento e extintores de incêndio.	PROPA/DIRAD



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



72	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almojarifado)	2023	Recomendação 5.12: Avaliar a oportunidade e conveniência de estabelecer fluxo de avaliação preventiva periódica da Diretoria de Infraestrutura (DINFRA) sobre as condições estruturais dos ambientes que armazenam materiais de consumo e bens permanentes.	PROPA/DIRAD
73	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almojarifado)	2023	Recomendação 5.13: Considerando as discrepâncias de força de trabalho nas unidades auditadas, avaliar a oportunidade e conveniência de realizar o dimensionamento da força de trabalho da equipe que envolve a gestão patrimonial auditada, evitando sobrecarga. No CSC, a título ilustrativo, somente uma funcionária terceirizada realiza as atribuições da gestão do patrimônio e do almojarifado do campus.	PROPA/DIRAD
74	Ação nº 001 e 002/2022 (Patrimônio e Almojarifado)	2023	Recomendação 5.14: Estabelecer fluxo contínuo de comunicação entre os almojarifados e a gestão para que sejam informados os bens permanentes inservíveis, na tentativa de diligenciar para que lhes seja atribuída a destinação adequada e para que se registrem as razões que levaram tais bens a estarem inservíveis.	PROPA/DIRAD
75	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501825: Elaborar regimento próprio da Ouvidoria, considerando o que preconiza o rol mínimo de competências da Lei nº 13.460/2017 e as demais previstas no Decreto nº 9.492/2018.	Ouvidoria
76	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501839: Disponibilizar número em aplicativo de mensagens instantâneas para agendamento de atendimentos presenciais.	Ouvidoria
77	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501847: Disponibilizar comunicação visual na recepção, identificando local de atendimento pela Ouvidoria.	Ouvidoria
78	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501850: Definir novo substituto eventual do Ouvidor.	Ouvidoria
79	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501855: Estabelecer calendário anual de reuniões de apresentação dos resultados da Ouvidoria à Alta Administração.	Ouvidoria
80	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501861: Adequar relatórios gerenciais vindouros ao conteúdo mínimo do art. 15 da Lei 13.460/2017.	Ouvidoria
81	Ação nº 013/2022 (Ouvidoria). e-Aud	2023	Recomendação 1501857: Disponibilizar solução para as unidades responsáveis pela atualização da Carta de Serviços.	Ouvidoria

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN.

6. DEMONSTRATIVO DAS AÇÕES DE CAPACITAÇÃO REALIZADAS, COM INDICAÇÃO DO QUANTITATIVO DE AUDITORES CAPACITADOS, CARGA HORÁRIA E TEMAS

A atividade de auditoria exige amplo conhecimento sobre as atribuições das diversas áreas da UFSB, assim como uma atualização contínua sobre técnicas de



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



auditoria, boas práticas, normativos e decisões do judiciário e dos órgãos de controle relacionadas à auditoria.

Durante o período abrangido por este documento, os membros da AUDIN participaram de cursos de capacitação online, estudaram manuais e instruções normativas pertinentes ao ofício, e consultaram a literatura especializada. Embora a carga horária das aulas à distância não tenha atingido a prevista no PAINT/2023, ultrapassou o mínimo de 40h exigido pela IN CGU 5/2021 (totalizando mais de 170 horas). Isso se deve à necessidade de qualificação dos servidores, que não possuem experiência prévia na área pública e de auditoria e precisam compreender as atribuições dos auditados, que em grande parte não estão normatizadas ou postas em documentos formais.

Além das atividades detalhadas a seguir, é importante destacar os momentos de discussão entre a equipe, a leitura de artigos e a participação em reuniões do FONAI (Associação Nacional dos Integrantes das Unidades de Auditoria Interna Governamental). Destacamos também nossa participação em diversas lives promovidas pela CGU, incluindo o "Canal UAIG", e pelo TCU ao longo do ano passado.

Adicionalmente, um dos servidores se preparou para ministrar a palestra "Trabalho em Rede: Auditoria Integrada nas Instituições de Ensino Baianas", evidenciando nosso compromisso com o desenvolvimento interno e a partilha de conhecimentos.

A seguir, a descrição das ações de capacitação realizadas:

Cleidinea de Jesus Andrade

Lista de Cursos realizados em 2023, a distância:

- Curso on-line Fundamentos da Integridade Pública: Prevenindo a Corrupção **(25h)**, término em 02/2023 - Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).
- Curso on-line de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud **(30h)**, término em 04/2023 - Controladoria-Geral da União (CGU).



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



- Curso on-line Técnicas de Auditoria Interna Governamental **(24h)**, término em 05/2023 - Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).
- Curso on-line Papéis de Trabalho em Auditoria Interna Governamental **(16h)**, término em 09/2023 - Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).
- Curso on-line Contabilidade com foco na gestão da informação contábil **(20h)**, término em 11/2023 - Escola Nacional de Administração Pública (ENAP).

Mateus Cayres de Oliveira

Lista de Cursos realizados em 2023, a distância e presencial:

- Curso on-line de Processo de Auditoria no Sistema e-Aud **(30h)**, término em 04/2023 - Controladoria-Geral da União (CGU);
- Curso on-line Técnicas de Auditoria Interna Governamental **(24h)**, término em 05/2023 - Escola Nacional de Administração Pública (ENAP);
- Ministrou a palestra "Trabalho em Rede: Auditoria Integrada nas Instituições de Ensino Baianas" **(1h30m)**, em 12/05/2023 - transmitida pelo canal do YouTube da UNAMEC.

TOTAL DE HORAS EM CAPACITAÇÃO: 170h30m

7. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ)

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna da UFESB foi aprovado pelo CONSUNI por meio da Resolução nº 28, 22 de outubro de 2020 e está publicado na página da AUDIN (<https://ufsb.edu.br/audin/documentos>). Para operacionalizar, foi publicado, junto ao programa, o Guia do PGMQ, que explicita os procedimentos e etapas do programa, além de conter o Plano de Ação do PGMQ, que define metas e prazos para alcançá-los.

A auditoria tem se esforçado para encaixar sua rotina ao quadro limitado de servidores e ao ambiente operacional ainda carente de automação, de sistemas



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



eletrônicos de gestão dos trabalhos de auditoria – os trabalhos são majoritariamente desenvolvidos por meio de sistema e ferramentas eletrônicas (SIPAC, Word, Excel), mas fora de um processo eletrônico. Diante deste cenário, a sobreposição e simultaneidade das tarefas têm comprometido o andamento regular da rotina.

Dessa maneira, o Guia do PGMQ e o Plano de Ação acabaram burocratizando a rotina e foram repensados para que melhor se adequem à realidade do setor. Assim, para conciliar sua rotina com o PGMQ, em 2022, a equipe prorrogou os prazos estipulados para cumprimento das ações propostas, que era para o período de 2021 a 2024, passou para o período de 2023 a 2026.

Para o exercício de 2023, a AUDIN tinha selecionado 4 KPAs para serem desenvolvidos no exercício dentro do nível 2 de maturidade do IA-CM:

- (i) Auditoria de conformidade – KPA 2.1 (Elemento Serviços e Papel da Auditoria Interna);
- (ii) Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas- KPA 2.4 (Elemento Práticas Profissionais);
- (iii) Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5 (Elemento-Práticas Profissionais);
- (iv) Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9 (Elemento Estruturas de Governança)

Mesmo com a prorrogação dos prazos, no decorrer da execução do PAINT, todavia, alguns desafios impactaram o cumprimento do que havia sido planejado para o PGMQ, como a ausência de normativos internos dos auditados do PAINT 2023 que permitissem uma regular auditoria de conformidade e a ausência do mapeamento dos processos internos da AUDIN. Além disso, é sempre importante registrar a capacidade operacional da AUDIN da UFSB, que dispõe de somente 2 servidores para executar o extenso rol de atribuições que possui e que são realizadas em simultaneidade.

As avaliações do PAINT 2023 foram realizadas novamente sobre cenários de baixa maturidade de governança, os quais, por exemplo, ainda não dispõem de normativos para orientação das atividades. Nesses ambientes, os serviços são



executados majoritariamente pela experiência e qualificação ocupacional dos servidores, que buscam referências em suas trajetórias profissionais passadas e/ou em práticas de outras instituições de ensino. Esse contexto prejudica o processo de auditoria de conformidade, que não dispõe de critérios institucionais para avaliação do objeto de auditoria e, assim, necessita recorrer a normativos e boas práticas externas à instituição.

Dessa maneira, em 2024, na medida do possível, a equipe se empenhará para cumprir os KPAs do Nível 2 – Infraestrutura – da Matriz do IA-CM previstos no PAINT/2023, em seu Anexo III. Além disso, em 2024, a AUDIN continuará participando das rodas de conversas de grupos de trabalhos do FONAI e UNAMEC a fim de debater soluções para os desafios da aplicação do PGMQ.

8. GESTÃO INTERNA DA UNIDADE DE AUDITORIA INTERNA

8.1 Controles Internos da AUDIN

A elaboração do Manual de Auditoria Interna, encontra-se em fase de planejamento. A equipe enfrenta o desafio de alinhar as exigências do MOT, do Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) e das normativas que regem a atividade de auditoria interna governamental ao contexto institucional. Em 2023, a AUDIN, com apoio da Coordenação de Governança, Riscos e Controles, deu início à gestão dos processos da unidade, concluindo dois processos: Avaliações em governança, gestão de riscos e controles internos e Monitoramento das Recomendações do Plano de Providências Permanente. Para o ano de 2024, com a colaboração da Coordenação de Governança, Riscos e Controles, continuaremos com os trabalhos.

Em março de 2023, A equipe da AUDIN aderiu ao projeto-piloto do Programa de Gestão e Desempenho (PGD), com modalidade de trabalho híbrido. Em 30/03/2023, a AUDIN entregou, por meio da plataforma POLARE, o Plano Gerencial. No dia 31/03/2023, ele foi homologado pela alta gestão. Simultaneamente, plano individual foi cadastrado e homologado. De acordo com o Decreto nº 11.072/2022:



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



O Programa de Gestão e Desempenho “é instrumento de gestão que disciplina o desenvolvimento e a mensuração das atividades realizadas pelos seus participantes, com foco na entrega por resultados e na qualidade dos serviços prestados à sociedade” (artigo primeiro, parágrafo único).

A execução do PGD se deu a partir da homologação do Plano Gerencial e do Plano Individual, no sistema POLARE. A efetivação do PGD, desde a homologação dos planos até sua execução no sistema POLARE, exigiu um esforço da equipe e tempo. Antes mesmo de aderir ao programa, os servidores da AUDIN investiram tempo em participar de diversas reuniões com a Comissão Especial e dedicaram tempo para entender sobre o sistema POLARE. Além disso, houve uma pesquisa em outras instituições para obter informações pertinentes.

A fase de implantação, em março de 2023, demandou uma preparação. Antes de elaborar os planos, foi desenvolvida uma planilha, consolidando tarefas, atividades, entregas, produtos e prazos. Essa planilha serviu como base para o lançamento dos planos no POLARE. No entanto, apesar dessa antecipação na elaboração, o nível de detalhamento das tarefas lançadas no POLARE tornou-se um desafio, dificultando a alimentação e supervisão ao longo de 2023.

Durante o ano, todas as entregas foram lançadas e gerenciadas no sistema, sendo as justificativas para eventuais intercorrências homologadas pelos supervisores. O ano de 2023 foi um ano de implantação e adaptação ao trabalho híbrido, bem como o controle das atividades via sistema, proporcionando um entendimento do PGD. A adesão ao PGD, acarretou numa sobrecarga horária, afetando as demais tarefas a serem realizadas em 2023.

Diante da experiência adquirida com o Plano Gerencial de 2023, ao preparar o novo plano para 2024, tomou-se a decisão estratégica de reduzir o nível de detalhamento das tarefas sem comprometer a transparência das ações realizadas, reduzindo a quantidade de lançamentos e postergando os detalhes para o cadastro das tarefas. Essa adaptação visou otimizar a alimentação e supervisão no sistema ao longo do próximo ano, consolidando aprendizados e melhorando a participação da equipe no PGD.



9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) 2023 apresenta os resultados dos trabalhos da unidade de Auditoria Interna da UFESB, em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021. Ao longo de 2023 e em anos anteriores, as experiências adquiridas nas ações de auditoria têm desempenhado um papel fundamental no aprimoramento dos servidores da AUDIN, proporcionando uma melhor compreensão aos desafios enfrentados.

A equipe tem dedicado esforços significativos para alinhar sua capacidade técnico-operacional ao contexto dos controles internos da instituição.

Considera-se, que os membros da AUDIN se empenharam para realizar os trabalhos apresentados no RAINTE 2023, buscando contribuir para o alcance dos objetivos institucionais. Ressaltamos que os esforços continuarão concentrados na mitigação de aspectos que possam impactar negativamente nos trabalhos e na eficiência da unidade.

Por fim, em atendimento a Instrução Normativa CGU nº 05/2021:

- a. Art. 12 comunicamos este RAINTE/2023 ao Conselho de Administração;
- b. Art. 13 encaminharemos o RAINTE/2023 por meio do sistema e-Aud para supervisão técnica da CGU; e
- c. Art. 14 publicaremos na página da Auditoria Interna, ressalvadas as informações sigilosas previstas em lei.

Ficamos à disposição para quaisquer esclarecimentos quanto ao seu conteúdo.

Itabuna/BA, 27 de março de 2024.

Cleidinéia de Jesus Andrade
Chefe da Auditoria Interna
Portaria nº 09, de 10/01/2024.



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



ANEXO I – POSIÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA INTERNA PREVISTOS NO PAINT 2023

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH	Situação
1	Avaliação	Processo de seleção de estudantes para ingresso nos Programas de Pós-Graduação - Institutos de Humanidades, Artes e Ciências (IHACs) dos campi	Realizar auditoria de conformidade e de aderência a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem as seleções de discentes para ingresso nos Programas de Pós-Graduação, especificamente no que diz respeito aos Editais e à avaliação dos candidatos.	Avaliação de Riscos	01/03/2023	29/12/2023	180	Não concluído
2	Avaliação	Processos de pagamentos de bolsas e auxílios e processos de controles de execução orçamentária - Setor de Gestão de Benefícios (PROAF)	Avaliar a adequação dos controles internos quanto ao gerenciamento dos processos de pagamentos de bolsas e auxílios e quanto ao processo de controle da execução orçamentária do Programa Nacional de Assistência Estudantil (PNAES), no âmbito da UFSB.	Avaliação de Riscos	02/05/2023	29/12/2023	180	Não concluído
3	Avaliação	Gerenciamento do Almoarifado Químico dos Laboratórios – Coordenações de Campi	Realizar auditoria de conformidade e de aderência a políticas, planos, procedimentos, leis e regulamentos, quanto ao gerenciamento de produtos químicos nos almoxarifados dos laboratórios nos Campi da UFSB.	Avaliação de Riscos	02/01/2023	29/12/2023	1040	Não concluído
4	Outros	Prestação de Contas 2022	Elaborar e consolidar os itens relacionados a atuação da AUDIN, que constarão no Relatório de Gestão da UFSB, referente ao exercício de 2022. O parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto: I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; II - à conformidade legal dos atos administrativos; III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.	Obrigações Legais	02/01/2023	24/03/2023	200	Finalizado
5	Outros	Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT)	Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023, consoante a Instrução Normativa CGU nº 5, 27/08/21.	Obrigações Legais	02/10/2023	30/11/2023	270	Finalizado
6	Outros	Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT)	Elaborar o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) 2022, consoante a Instrução Normativa CGU nº 5, 27/08/21.	Obrigações Legais	02/01/2023	31/03/2023	170	Finalizado
7	Outros	Capacitação dos Auditores	Ações de desenvolvimento institucional e capacitação prevista para ampliar e tornar mais eficaz o trabalho de auditoria, bem	Obrigações Legais	02/01/2023	29/12/2023	170	Finalizado



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



			como obter elementos de suporte para qualificar, atualizar e adequar a equipe para atendimento das ações da AUDIN.					
8	Outros	Monitoramento de Recomendações	O monitoramento consiste na adoção de ações pela UAIG, a fim de verificar se as medidas implementadas pela Unidade Auditada estão de acordo com as recomendações emitidas pela UAIG ou com o plano de ação acordado e se aquelas medidas foram suficientes para solucionar a situação apontada como inadequada frente aos critérios adotados.	Obrigaçao Legal	02/01/2023	29/12/2023	120	Finalizado
9	Outros	Gestão e Melhoria da Qualidade	Promover a avaliação e a melhoria contínua dos processos de trabalho, dos produtos emitidos e da eficácia e da eficiência da atividade de auditoria interna governamental com base no PGMQ e no Plano de Ação do PGMQ.	Obrigaçao Legal	02/01/2023	29/12/2023	170	Não concluído
10	Outros	Controles Internos da AUDIN	Desenvolver os controles internos da unidade de auditoria interna e normatizá-los, visando mitigar os riscos e otimizar os trabalhos desenvolvidos pelos auditores, seguindo o Plano de Ação do PGMQ da AUDIN.	Obrigaçao Legal	02/01/2023	29/12/2023	836	Não concluído
11	Outros	Levantamento de informações para órgãos de controle interno/externo	Acompanhar, junto ao setor auditado, o cumprimento das demandas dos órgãos de controle interno ou externo. Os auditores se disponibilizam para auxiliar a gestão no entendimento das solicitações recebidas da CGU ou do TCU.	Obrigaçao Legal	02/01/2023	29/12/2023	160	Finalizado
12	Outros	Reserva Técnica (demandas extraordinárias)	Atender demandas extraordinárias que surgirem no decorrer do exercício.	Obrigaçao Legal	02/01/2023	29/12/2023	120	Finalizado



GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA



ANEXO II - PLANO DE AÇÃO DO GPGMQ³ (2023 - 2026)

KPA 1	DESCRIÇÃO DOS OBJETIVOS	PRODUTOS/EVIDÊNCIAS	AÇÕES PROPOSTAS
Auditoria de conformidade - KPA 2.1 (Elemento-Serviços e Papel da Auditoria Interna)	Realizar auditorias de conformidade e de aderência de uma área, de um processo ou de um sistema específico a políticas, planos, procedimentos, leis, regulamentos, contratos ou outros requisitos que regem a condução da área, do processo ou do sistema sujeito à auditoria.	Registro de treinamento em auditoria Interna, rodas de conversas, leitura de manuais e relatórios de auditoria.	Capacitar os auditores sobre os critérios específicos da auditoria de conformidade.
		Documentos dos critérios de auditoria.	Consultar Manuais Consolidados de Auditoria e literatura específica/Definir (padronizar) a documentação para registro da estrutura de controle. Definir critérios de auditoria, métodos de amostragem e elaborar modelos e procedimentos padrão de documentos e divulgá-los na página da AUDIN.
		Planilha de avaliação IA-CM K2.1 validada pelo coordenador.	Preencher e validar a Planilha de avaliação IA-CM. K2.1
		Checklist de supervisão do planejamento e execução da auditoria mais documentos padronizados, como: plano de trabalho, matriz de Planejamento, matriz de achados, Relatórios de Auditoria (preliminar e final) etc.	Aplicar os procedimentos específicos nas Ações de Auditoria.
KPA 4	OBJETIVOS E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	PRODUTOS	AÇÕES PROPOSTAS
Plano de auditoria baseado nas prioridades da gestão e das partes interessadas- KPA 2.4 (Elemento-Práticas Profissionais)	Desenvolver planos periódicos (anuais ou plurianuais) para os quais serão fornecidas auditorias e/ou outros serviços, baseados em consultas com a gestão e/ou com outras partes interessadas (stakeholders).	Plano de Atividade de Auditoria Interna (PAINT) e Papéis de trabalho que demonstre auditorias e/ou outros serviços, baseados em consultas com a gestão e /ou com outras partes interessadas.	Consultar à alta administração as áreas/temas considerados prioritários a serem abordados pela atividade de Auditoria Interna.
		Manuais, diretrizes ou orientações documentadas estabelecendo o processo de mapeamento do universo de auditoria.	Criar espaços para melhoria do Plano Anual de Auditoria, de modo que todo o universo de auditoria seja documentado.
		Extrato de questionários e/ou entrevistas aplicados.	Submeter os planos anuais para aprovação dos dirigentes máximos e da CGU.
		Políticas ou normas de auditoria sobre o tema.	Preencher e validar a Planilha de avaliação IA-CM. K2.4

³ O Guia do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade está disponível na página eletrônica da AUDIN: <https://ufsb.edu.br/a-ufsb/audin/documentos>



**GOVERNO FEDERAL
MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
UNIVERSIDADE FEDERAL DO SUL DA BAHIA
AUDITORIA INTERNA**



KPA 5	OBJETIVOS E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	PRODUTOS	AÇÕES PROPOSTAS
Estrutura de práticas profissionais e de processos - KPA 2.5 (Elemento-Práticas Profissionais)	Ajudar e facilitar a realização dos trabalhos de auditoria, com independência, objetividade, competência e zelo profissional devidos, previstos no Regimento de auditoria e na Missão de Auditoria Interna, na Definição de Auditoria Interna, no Código de Ética e nas Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna (os Padrões). As práticas profissionais e a estrutura de processos incluem políticas, processos e procedimentos que orientarão a atividade de Auditoria Interna na gestão das suas operações, no desenvolvimento de seu programa de trabalho de auditoria interna e no planejamento, na execução e na relatoria dos resultados das auditorias internas.	Questionários de avaliação do trabalho junto ao auditado.	Implementar os processos necessários para assegurar a qualidade dos trabalhos de auditoria individuais.
		Planilha de avaliação IA-CM K2.5 validada pelo coordenador.	Definir instrumentos de revisão dos trabalhos (checklists). Realizar a revisão dos relatórios de auditoria.
		Programa de gestão e melhoria da qualidade já consolidado.	Realizar campanhas de divulgação do Código de Conduta Ética do Servidor em exercício na UFESB.
		Normas/orientações documentadas de auditoria.	Preencher e validar a Planilha de avaliação IA-CM. K2.5.
KPA 9	OBJETIVOS E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE	PRODUTOS	AÇÕES PROPOSTAS
Fluxo de reporte de auditoria estabelecido - KPA 2.9 (Elemento-Estruturas de Governança)	Estabelecer canais formais de reporte (administrativo e funcional) para a atividade de AI.	Planilha de avaliação IA-CM K2.9 validada pelo coordenador.	Preencher e validar a Planilha de avaliação IA-CM. K2.9.